

证券代码：836291

证券简称：红宇股份

主办券商：开源证券



红宇股份

NEEQ : 836291

浙江红宇新材料股份有限公司

Zhejiang HongyuNew Materials Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 公司负责人杨帆、主管会计工作负责人张华及会计机构负责人（会计主管人员）张华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
红宇股份、本公司、公司、股份公司	指	浙江红宇新材料股份有限公司
宇宏新材、宇宏公司、宇宏	指	浙江宇宏新材料有限公司
股东会	指	浙江红宇新材料有限公司股东会
股东大会	指	浙江红宇新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江红宇新材料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江红宇新材料股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年半年度
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
膨润土	指	膨润土是以蒙脱石为主要矿物成分的非金属矿产,蒙脱石结构是由两个硅氧四面体夹一层铝氧八面体组成的 2:1 型晶体结构,由于蒙脱石晶胞形成的层状结构存在某些阳离子,如 Cu、Mg、Na、K 等,且这些阳离子与蒙脱石晶胞的作用很不稳定,易被其它阳离子交换,故具有较好的离子交换性。
有机膨润土	指	有机膨润土是一种无机矿物/有机铵复合物,以膨润土为原料,利用膨润土中蒙脱石的层片状结构及其能在水或有机溶剂中溶胀分散成胶体级粘粒特性,通过离子交换技术插入有机覆盖剂而制成的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江红宇新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Hongyu New Materials Co., Ltd		
法定代表人	杨帆	成立时间	2010年6月30日
控股股东	控股股东为（杨帆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨帆），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-非金属矿物制品业(C30)-石墨及其他非金属矿物制品制造(C309)-其他非金属矿物制品制造(C3099)		
主要产品与服务项目	HY系列有机膨润土、流变助剂等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	红宇股份	证券代码	836291
挂牌时间	2016年4月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	64,000,002
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张华	联系地址	长兴县泗安镇工业区
电话	0572-6186788	电子邮箱	Dsx10@hybentonite.com
传真	0572-6082200		
公司办公地址	长兴县泗安镇工业区	邮政编码	313113
公司网址	http://www.hybentonite.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330500557548719N		
注册地址	浙江省湖州市长兴县泗安镇		
注册资本（元）	64,000,002	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处的行业为于非金属矿物制品业，为国家重点支持的高新技术领域中的新材料技术，红宇股份是一家主要从事有机膨润土研发、生产、销售的高新技术企业，拥有完备的有机膨润土生产线。

公司自成立以来，致力于纳米改性有机膨润土、超微有机膨润土的研发、生产和销售，打造研、产、销于一体的现代型企业。公司的商业模式是在自有技术的基础上，依托与国内浙江工业大学、湖州师范学院、浙江树人学院等院校及科研机构合作，为全国乃至全球有机膨润土应用市场中的中小企业提供产品及技术支持、服务、供应链问题解决方案的供应商。主要产品为HY系列有机膨润土。

公司目前已形成层次分明、组织有序、责权清晰的营销模式。客户类型为国内外涂料、油墨、高温润滑脂、密封胶、石油钻井、精密铸造、粘合剂、塑料、沥青、石油添加剂等行业生产制造企业，公司销售网络遍布全球。公司收入来源主要为有机膨润土、流变助剂的销售收入。

公司通过稳健的经营，逐渐形成以战略合作方意大利 Laviosa Chimica Mineraria S.P.A 技术支持、公司创始人、核心管理层深耕膨润土行业多年的管理经验、完善装备工艺等要素为支点的盈利模式。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内，公司管理层遵循董事会制订的战略规划和经营计划，积极顺应变化复杂的国际市场和竞争激烈的国内市场，探索膨润土行业新趋势，努力创新产品研发、完善技术服务、精准成本管理，不断加大研发力度，提升产品竞争力，通过强化产品质量和内控管理，公司创新能力、产品品质、服务水平都进一步提升。

报告期内，公司运营继续保持稳定，实现营业利润 16,735,646.16 元，同比增长 0.63%，归属于挂牌公司股东的净利润 14,433,442.44 元，同比增长 1.27%，归属于挂牌公司股东的净资产 112,800,605.11 元，同比增长 11.06%。

（二） 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，公司所处行业为“C30 非金属矿物制品业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业为“C3099 其他非金属矿物制品制造”；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“其他非金属矿物制品制造”。

非金属矿工业包括对非金属矿产资源的采掘、选矿提纯和矿物材料制造是一个长的产业链。膨润土是非金属矿中被开发和利用最多的矿产，现在已经广泛应用于钻井泥浆、冶金铸造、工业涂料、高温润滑脂、油漆油墨、塑料阻燃剂、农药、医药、化妆品以及环境保护中污水处理、土壤改良等领域。

膨润土涉及的领域较广，具备多领域技术的生产厂家较少。随着科学技术的发展，产品品质的提升，对膨润土的稳定性、高效性要求将进一步提高，尤其是对系列产品的适用性要求进一步提高。国内专业研究膨润土产品的专业技术人员相对缺乏，因此企业需建立完善产品技术开发实践体系，持续对膨润土行业及膨润土系列产品及应用进行总结和长期研究探索。

膨润土也面临着国内与国外双重竞争的环境。国外膨润土公司生产装备自动化程度高，工艺优、产品结构丰富。其生产制备控制产出特定易分散、细度小、具有高度凝聚效率产品。

国内有机膨润土起步较晚，以公司为代表的本土企业通过自主研发攻克了工艺制备、产品性能稳定等难关，在中高端市场逐步实现进口替代。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1.省级“专精特新”企业 2023年1月20日，根据浙江省经济和信息化厅下发浙经信企业（2023）23号文件“浙江省经济和信息化厅关于公布2022年度第二批浙江省专精特新中小企业名单的通知”，公司为浙江省专精特新中小企业。</p> <p>2.高新技术企业 2021年12月16日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示“关于对浙江省2021年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知”，公示期满，公司获浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局共同颁发的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202133002661，有效期三年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,455,219.04	75,303,435.55	-6.44%
毛利率%	37.04%	37.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,433,442.44	14,253,037.84	1.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,454,616.15	14,137,725.75	2.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.27%	18.35%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.29%	18.20%	-
基本每股收益	0.23	0.45	-48.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,675,175.39	123,210,378.39	4.44%
负债总计	15,874,570.28	21,643,215.62	-26.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	112,800,605.11	101,567,162.77	11.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.59	10.69%
资产负债率%（母公司）	12.34%	17.57%	-
资产负债率%（合并）	12.34%	17.57%	-
流动比率	5.60	4.15	-
利息保障倍数	262.69	225.18	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,576,728.68	5,661,293.38	51.50%

应收账款周转率	5.29	9.44	-
存货周转率	3.14	5.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.44%	-0.13%	-
营业收入增长率%	-6.44%	2.09%	-
净利润增长率%	1.27%	32.23%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	49,289,213.06	38.31%	56,338,428.60	45.73%	-12.51%
应收票据	3,262,729.44	2.54%	4,189,545.64	3.40%	-22.12%
应收账款	15,048,006.98	11.69%	11,601,945.59	9.42%	29.70%
应收款项融资	61,030.75	0.05%	381,680.00	0.31%	-84.01%
预付账款	6,083,546.86	4.73%	2,658,930.93	2.16%	128.80%
其他应收款	42,854.55	0.03%	30,640.00	0.02%	39.86%
其他流动资产	531,930.23	0.12%	831,125.51	0.67%	-36.00%
在建工程	12,088,729.85	9.39%	4,425,253.94	3.59%	173.18%
使用权资产	155,826.67	0.12%	0	0%	100.00%
其他非流动资产	1,390,840.00	1.08%	3,015,500.00	2.45%	-53.88%
短期借款	0	0%	5,005,500.00	4.06%	-100.00%
应付账款	7,785,852.41	6.05%	3,939,804.27	3.20%	97.62%
合同负债	653,659.71	0.51%	1,382,788.51	1.12%	-52.73%
应付职工薪酬	2,053,488.83	1.60%	3,721,239.93	3.02%	-44.82%
应交税费	2,410,560.66	1.87%	4,438,258.10	3.60%	-45.69%
其他应付款	164,000.00	0.13%	36,818.70	0.03%	345.43%
未分配利润	36,890,173.92	28.67%	25,656,731.58	20.82%	43.78%

项目重大变动原因

- 1.货币资金：报告期内减少7,049,215.54元，同期下降12.51%，是由于归还了银行贷款500万元以及实施了2023年年度权益分派；
- 2.应收账款：报告期内增加3,446,061.39元，增长29.70%，主要是境外销售受国际贸易条件制约的不利因素影响，境外应收账款账期延长；
- 3.应收款项融资：根据新金融工具准则规定，公司对较高信用等级银行（6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行）承兑的银行承兑汇票列示在“应收款项融资”科目列报，报告期内减少320,649.25元，下降81.01%；
- 4.预付账款：报告期内增加3,424,615.93元，增长128.80%，主要是预付原矿土采购款、2024-2025境外参展费用、出口信用保险费等；
- 5.其他应收款：报告期内增加12,214.55元，增长39.86%，主要是由于代扣外方权益分派税款所致；

- 6.其他流动资产：报告期内减少299,195.28元，下降36.00%，是由于待抵扣进项税较上期减少；
- 7.在建工程：报告期内增加7,663,475.91元，增长173.18%，主要是2#线基建投入；
- 8.使用权资产：报告期内新增155,826.67元，是由于公司改造排污管道工程，管道自厂区至泗安镇工业区排污总管需经过五里渡村部分土地的租赁支出；
- 9.其他非流动资产：报告期内减少1,624,660.00元，下降53.88%，主要是前期基建设备已陆续安装完成；
- 10.短期借款：报告期内减少5,005,500.00元，是由于归还银行贷款所致；
- 11.应付账款：报告期内增加3,846,048.14元，增长97.62%，一方面整体供应链结算周期在延长，传导影响至供应商货款账期；另一方面由于基建工期验收，部分承建单位结算期延后导致；
- 12.合同负债：报告期内减少729,128.80元，下降52.73%，主要是市场订单需求减少所致；
- 13.应付职工薪酬：报告期内减少1,667,751.10元，下降44.82%，主要是支付前期计提的薪酬考核；
- 14.应交税费：报告期内减少2,027,697.44元，下降45.69%，主要是支付2023年度汇算清缴税款所致；
- 15.其他应付款：报告期内增加127,181.30元，增长345.43%，是由于银行审核原因外方2023年度权益分派款暂未支付完成所致；
- 16.未分配利润：报告期内增加11,233,442.34元，增长43.78%，主要是归属于挂牌公司股东的净利润增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	70,455,219.04	-	75,303,435.55	-	-6.44%
营业成本	44,356,499.80	62.96%	47,402,211.33	62.95%	-6.43%
毛利率	37.04%	-	37.05%	-	-
销售费用	2,790,026.24	3.96%	2,404,583.80	3.19%	16.03%
管理费用	4,157,389.02	5.90%	5,236,108.50	6.95%	-20.60%
研发费用	2,961,503.47	4.20%	3,414,712.47	4.53%	-13.27%
财务费用	-867,067.31	-1.23%	-291,205.49	-0.39%	-197.75%
其他收益	298,948.19	0.42%	118,711.35	0.16%	151.83%
信用减值损失	-149,200.48	-0.21%	-72,386.06	-0.10%	-106.12%
资产处置收益	2,609.99	0.00%	16,949.93	0.02%	-84.60%
营业利润	16,735,646.16	23.75%	16,630,386.71	22.08%	0.63%
营业外支出	249,220.24	0.35%	0	0%	-
净利润	14,433,442.44	20.49%	14,253,037.84	18.93%	1.27%

项目重大变动原因

- 1.营业收入及营业成本：报告期内营业收入减少4,848,216.51元、营业成本减少3,045,711.53元，分别减少6.44%、6.43%；主要是受市场波动影响，国内市场竞争加剧，营收同期下降18.10%，国外市场稳定增长，营收同比增长7.41%；
- 2.销售费用：报告期内增加385,442.44元，增长16.03%，是增加境外参展所致；
- 3.管理费用：报告期内减少1,078,719.48元，下降20.60%，主要是上期重大资产重组中介机构费用所致；
- 4.财务费用：报告期内减少575,861.82元，下降197.75%，主要是美元、欧元汇率波动所致；
- 5.其他收益：报告期内增加180,236.84元，增长151.83%，主要是2023年度工业经济高质量发展（长兴县

重点工业性投入项目)奖励;

6.信用减值损失:报告期内减少76,814.42元,下降106.12%,主要是当期应收款回款变动所致;

7.资产处置收益:报告期内减少14,339.94元,下降84.60%,主要上期处置商务用车金额较大所致;

8.营业外支出:报告期内列支249,220.24元,主要是支付泗安镇五里渡村民环境整治一次性经济补偿款;

9.净利润:报告期内增加180,404.63元,增长1.27%,在营业收入下降,营业收入与营业成本波动幅度较小的情况下,通过控制期间费用,确保实现净利润的增长。

2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,449,703.73	75,303,435.55	-6.45
其他业务收入	5,515.31	0	100.00%
主营业务成本	44,356,499.80	47,402,211.33	-6.43%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
膨润土	70,449,703.73	44,356,499.80	37.04%	-6.45%	-6.43%	-0.01%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	33,493,563.54	22,715,606.32	32.18%	-18.10%	-20.56%	2.10%
境外	36,956,140.19	21,640,893.48	41.44%	7.41%	15.07%	-3.90%

收入构成变动的的原因

1.境内:报告期内境内销售较上期减少7,402,128.35元,下降18.10%,主要是境内市场竞争激励,产品类型处行业产业链末端,技术壁垒低,下游市场中油漆、涂料行业受房地产市场影响需求减少;2.境外销售较上期增长2,548,396.53元,增长7.41%,主要是公司积极开拓国际市场,通过产品应用技术创新、完善技术服务等举措继续保持国际订单增长。由于境内市场产品结构调整,减少低端产品生产销售,虽然营收有所下降,但产品毛利率较上年同期略有增长;由于对境外新产品的适配调整致其毛利率较上年同期下降3.90%。

(三) 现金流量分析

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,576,728.68	5,661,293.38	51.50%

投资活动产生的现金流量净额	-8,078,597.52	-491,697.69	-1,543.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,118,500.10	-12,075,497.05	32.77%

现金流量分析

- 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动现金流入与流出分别较上期下降 17.16%、22.29%，幅度有所差异；其中报告期内出口退税致收到的税费返还较上期增长 95.27% 等因素致经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,915,435.30 元，增长 51.50%；
- 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 7,586,899.83 元，下降 1543.00%，是由于报告期内 2# 生产线基建投入所致；
- 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 3,956,996.95 元，增长 32.77%，是由于归还银行贷款及实施 2023 年度权益分派所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司秉持绿色发展理念，持续改造生产工艺，清洁生产、绿色生产，在行业内率先采用天然气生产，起到一定的示范作用。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
缺乏行业规范风险	膨润土加工行业属于资源型加工行业。其生存与发展最重要的基础就是不可再生的矿产资源。因此,矿产资源的优劣与贮量,就是膨润土加工厂生存与发展的命脉。虽然目前国内膨润土矿产丰富,但是正是因为资源丰富,到处都有矿源,而绝大多数小型膨润土企业没有成熟的行业规范进行约束,存在生产手续不齐全,环保设施不达标的情况,因此可以用低成本的优势来发动价格战,导致激烈的市场竞争。同时,在各工业领域,膨润土深加工产品还没有统一的标准,甚至连名称都不尽一致。行业标准和规范的

	<p>不完善在一定程度上影响了膨润土深加工产品的推广、应用。统一的行业规范标准的欠缺对于公司产品宣传以及产品销售都产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司作为行业内知名企业，一直关注行业的最新动态，“一方面严格按照行业现有的规范标准进行经营，另一方面也积极参与行业新规范标准的建立。”。</p>
主要原材料价格波动风险	<p>我国的膨润土储藏量排名世界第一,其中浙江省拥有着丰富的膨润土矿资源,但品质较为单一。公司目前原材料主要是天然钙基膨润土,公司附近的膨润土资源也能基本满足公司的原材料需求。目前,从过往几年的价格趋势走向,膨润土价格呈逐年上升趋势,主要原因为宏观经济导致的大宗商品价格的持续走高。若未来国家宏观经济基本面发生较大程度变化,必将会导致膨润土价格的波动。同时,随着国家环境保护政策的调整,矿产开采会经历较大范围的整合,这也会影响膨润土价格,给公司未来发展造成较大的不确定性。膨润土深加工产品根据下游应用的不同,会对原材料的品质提出不同的要求,公司若进一步发展其他用途膨润土产品,将面临需从其他地区采购未加工膨润土的情况,这也可能导致公司原材料采购成本增加,摊薄公司综合毛利。</p> <p>应对措施：公司在多年的经营中，已经初步建立了有效应对价格波动的业务模式及相应的制度或措施，加强对市场需求的统计研究与预测，将存货跌价风险控制可在可承受的水平上。</p>
宏观经济波动风险	<p>膨润土主要应用于涂料、油漆、润滑脂、钻井泥浆、农药等,近年来,虽然公司产品市场占有、经营业绩保持增长,但随着国家经济转型、工业经济增速放缓。未来或许经营状况受宏观经济的不利影响,可能会出现订单减少、存货积压、货款回收不畅甚至发生坏账的情况,公司因此面临经济的周期性波动导致经营成果和现金流量发生不利变化的风险。</p> <p>应对措施：为了防止行业周期波动对公司产生的影响，公司目前正在努力完善自身产品结构，加大对于新产品的研发力度，同时积极开拓海外市场以应对相关风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>杨帆目前持有公司 32.0313%的股份,是公司第一大股东。杨帆目前担任公司的董事长、总经理,红宇有限未整体变更为股份有限公司前,杨帆即为公司实际控制人。股份有限公司现有五名董事中有四名董事为杨帆提名,其对董事会的构成具有较强的影响力,能够实际支配公司行为,其对公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司和少数权益股东的利益。</p> <p>应对措施：一是公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制；二是在选举董事会成员和监事会成员时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益；三是采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵</p>

	照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
汇率波动风险	<p>公司出口商品主要使用美元结算。2024年1-6月、2023年、2022年,公司营业收入来自国外部分分别为36,956,140.19元、72,507,478.07元、72,487,798.01元,占比分别为52.46%、47.79%、45.77%，公司境外业务对营业收入贡献较大。报告期内,人民币兑美元汇率的中间价波动较大。2024年1-6月、2023年、2022年、2021年,公司的汇兑损益分别为-586,085.15、-296,647.04元、-537,290.31元,分别占当期净利润的-4.06%、-0.90%、-1.98%。报告期内汇率波动较大,对公司的业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施: 针对上述风险,公司一方面正在提高产品质量及技术含量增加产品价格竞争力,加速货款回收速度,通过远期结汇等金融工具有效防范外汇波动带来的风险,并考虑在适当的情况下,与客户采用人民币作为结算货币。另一方面积极拓展国内市场,增大国内业务份额,降低对国际市场的依赖度,做到国内国外两个市场协调发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	10,000,000.00	4,224,734.52
销售产品、商品, 提供劳务	51,000,000.00	10,799,939.85
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述交易是为公司正常交易行为, 为公司业务发展及生产经营正常所需, 是合理、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则, 不存在损害公司及公司股东利益的情况, 也不会因上述关联交易对关联方产生依赖。公司与关联方的关联交易定价公允合理, 不存在损害公司股东利益的情形, 不会对公司独立性产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年4月19日	-	收购	同业竞争承诺	收购宇宏	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产(长房权证泗安字第 00364634 号)、(长房权证泗安字第 00364636 号)、(长房权证泗安字第 00364635 号)	固定资产	抵押	4,375,350.74	3.40%	抵押贷款
无形资产(长土国用(2016)第 10503631 号)	无形资产	抵押	2,762,289.58	2.15%	抵押贷款
货币资金	货币资金	冻结	10,000.00	0.008%	ETC
总计	-	-	7,147,640.32	5.558%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限为公司融入资金，提升公司经营现金流，有助于公司运营。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,980,198	29.66%	10,959,802	29,940,000	46.78%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	2,125,000	2,125,000	3.32%
	董事、监事、高管	0	0%	748,800	748,800	1.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,019,804	70.34%	-10,959,802	34,060,002	53.22%
	其中：控股股东、实际控制人	20,500,002	32.03%	-2,125,000	18,375,002	28.71%
	董事、监事、高管	13,489,800	21.08%	-5,119,800	8,370,000	13.08%
	核心员工	700,000	1.10%	-700,000	0	0%
总股本		64,000,002	-	0	64,000,002	-
普通股股东人数		654				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨帆	20,500,002	0	20,500,002	32.03%	18,375,002	2,125,000	0	0
2	段四喜	5,100,000	0	5,100,000	7.97%	4,575,000	525,000	0	0
3	张玉和	3,920,000	6,200	3,913,800	6.12%	3,690,000	223,800	0	0
4	陈姣伶	5,800,002	2,000,000	3,800,002	5.94%	0	3,800,002	0	0
5	余忠友	3,570,000	0	3,570,000	5.58%	3,570,000	0	0	0
6	LaviosaChimica	3,000,000	0	3,000,000	4.69%	3,000,000	0	0	0

	Mineraria SPA								
7	段金喜	1,530,000	0	1,530,000	2.40%	0	1,530,000	0	0
8	东北证券股份有限公司	0	1,046,201	1,046,201	1.63%	0	1,046,201	0	0
9	上海奈希科技有限公司	0	600,000	600,000	0.94%	0	600,000	0	0
10	国金证券股份有限公司	0	500,000	500,000	0.78%	0	500,000	0	0
合计		43,420,004	-	43,560,005	68.07%	33,210,002	10,350,003	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

段四喜与段金喜为兄弟关系；段四喜、段金喜为张玉和配偶的兄弟；杨帆为段四喜、段金喜的外甥；张玉和为杨帆的姨父；除此之外，股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨帆	董事	男	1988年7月	2021年12月3日	2024年12月2日	20,500,002	0	20,500,002	32.03%
杨帆	董事长	男	1988年7月	2021年12月15日	2024年12月14日	20,500,002	0	20,500,002	32.03%
杨帆	总经理	男	1988年7月	2023年9月13日	2024年12月14日	20,500,002	0	20,500,002	32.03%
吴解颐	董事	男	1979年10月	2021年12月3日	2024年5月16日	400,000	0	400,000	0.63%
段四喜	董事	男	1971年6月	2021年12月3日	2024年12月2日	5,100,000	0	5,100,000	7.97%
蒋乐高	董事	男	1982年9月	2021年12月3日	2024年6月10日	99,800	0	99,800	0.16%
Umberto Lavios	董事	男	1990年9月	2021年12月3日	2024年12月2日	0	0	0	0%
张华	董事	男	1979年10月	2024年5月16日	2024年12月2日	200,000	0	200,000	0.31%
张华	董秘	男	1979年10月	2024年5月16日	2024年12月2日	200,000	0	200,000	0.31%
张华	财务负责人	男	1979年10月	2024年5月16日	2024年12月2日	200,000	0	200,000	0.31%
罗慧	董事	女	1982年11月	2024年6月10日	2024年12月2日	200,000	0	200,000	0.31%
罗慧	监事会主席	女	1982年11月	2021年12月15日	2024年5月21日	200,000	0	200,000	0.31%
罗慧	职工代表监事	女	1982年11月	2021年12月10日	2024年5月21日	200,000	0	200,000	0.31%
余忠友	监事	男	1969年3月	2021年12月3日	2024年3月5日	3,570,000	0	3,570,000	5.58%
张玉和	监事	男	1970年9月	2021年12月3日	2024年12月2日	3,920,000	6,200	3,913,800	6.12%
易明平	监事	男	1980年12月	2024年3月5日	2024年12月2日	100,000	0	100,000	0.16%
周胜权	监事会	男	1984年4月	2024年5月	2024年12月	0	0	0	0%

	主席			27日	月14日				
周胜权	职工代表监事	男	1984年4月	2024年5月21日	2024年12月2日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

段四喜为杨帆的舅舅、为张玉和配偶的兄弟；张玉和为杨帆的姨父；除此之外，董事、监事、高级管理人员间无其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴解颐	董事	离任	无	个人原因
蒋乐高	董事	离任	无	个人原因
张华	董秘、财务负责人	新任	董事、董秘、财务负责人	公司任命
罗慧	监事会主席、职工监事	新任	董事	公司任命
周胜权	无	新任	监事会主席、职工监事	选举产生
余忠友	监事	离任	无	个人原因
易明平	无	新任	监事	公司任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

(1) 张华，男，中国国籍，1979年生，身份证号：33010619791010****，无境外永久居留权，大专学历。2013年3月至2015年11月任浙江红宇新材料股份有限公司财务部经理；2015年11月至2021年11月任浙江红宇新材料股份有限公司财务负责人；2021年12月至2024年5月任浙江红宇新材料股份有限公司董事会秘书、财务负责人；2024年5月16日至报告期末任浙江红宇新材料股份有限公司董事、董事会秘书、财务负责人。持有公司股份200,000股，占公司股本的0.3125%，不是失信联合惩戒对象，与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(2) 罗慧，女，中国国籍，1982年生，身份证号：33052219821121****，无境外永久居留权，大专学历。2012年3月至2015年11月任浙江红宇新材料有限公司行政主管；2015年11月至2024年5月21日任浙江红宇新材料股份有限公司监事、监事会主席；2024年6月10日至报告期末任浙江红宇新材料股份有限公司董事。持有公司200,000股，占公司股本的0.3125%，不是失信联合惩戒对象，与公司控制股东、实际控制人无关联关系。

(3) 周胜权，男，中国国籍，1984年生，身份证号：42112219841217****，无境外永久居留权，本科学历。2013年9月至2015年11月任浙江红宇新材料有限公司贸易专员；2015年11月至2024年5月20日任浙江红宇新材料股份有限公司工程师；2024年5月21日至今任浙江红宇新材料股份有限公司职工代表监事；2024年5月27日至今任浙江红宇新材料股份有限公司监事会主席。2017年12月经公司2017年第三次临时股东大会审议通过认定为公司核心员工。周胜权先生持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象，与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(4) 易明平，男，1980年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年3月至2010年5月，任浙江超威动力能源有限公司销售部业务员；2010年6月至2013年8月，任浙江南都电源动力股份有限公司销售部业务员；2013年9月至2015年4月，任内蒙古伊利实业集团股份有限公司浙江省杭州市富阳区总代理商负责人；2015年6月至2015年10月，任浙江红宇新材料有限公司销售部销售

员，2015年11月至2024年2月，任浙江红宇新材料股份有限公司销售经理；2024年3月至今任浙江红宇新材料股份有限公司监事。易明平先生持有公司股份1000,00股，占公司股本的0.1562%，不是失信联合惩戒对象，与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	0	0	8
生产人员	33	1	1	33
销售人员	10	1	0	11
技术人员	13	1	0	14
财务人员	4	1	1	4
员工总计	68	4	2	70

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	49,289,213.06	56,338,428.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	3,262,729.44	4,189,545.64
应收账款	六（三）	15,048,006.98	11,601,945.59
应收款项融资	六（四）	61,030.75	381,680.00
预付款项	六（五）	6,083,546.86	2,658,930.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	42,854.55	30,640.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	14,509,177.67	13,713,222.92
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	531,930.23	831,125.51
流动资产合计		88,828,489.54	89,745,519.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（九）	22,180,087.45	21,923,486.89
在建工程	六（十）	12,088,729.85	4,425,253.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十一）	155,826.67	
无形资产	六（十二）	3,860,463.54	3,940,037.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	38,868.40	51,091.20
递延所得税资产	六（十四）	131,869.94	109,489.87
其他非流动资产	六（十五）	1,390,840.00	3,015,500.00
非流动资产合计		39,846,685.85	33,464,859.20
资产总计		128,675,175.39	123,210,378.39
流动负债：			
短期借款	六（十六）		5,005,500.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十七）	7,785,852.41	3,939,804.27
预收款项			
合同负债	六（十八）	653,659.71	1,382,788.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十九）	2,053,488.83	3,721,239.93
应交税费	六（二十）	2,410,560.66	4,438,258.10
其他应付款	六（二十一）	164,000.00	36,818.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六（二十二）	2,807,008.67	3,118,806.11
流动负债合计		15,874,570.28	21,643,215.62
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		15,874,570.28	21,643,215.62
所有者权益：			
股本	六（二十三）	64,000,002.00	64,000,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	1.12	1.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	11,910,428.07	11,910,428.07
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	36,890,173.92	25,656,731.58
归属于母公司所有者权益合计		112,800,605.11	101,567,162.77
少数股东权益			
所有者权益合计		112,800,605.11	101,567,162.77
负债和所有者权益合计		128,675,175.39	123,210,378.39

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：张华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		70,455,219.04	75,303,435.55
其中：营业收入	六（二十七）	70,455,219.04	75,303,435.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,871,930.58	58,736,324.06

其中：营业成本	六(二十七)	44,356,499.80	47,402,211.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(二十八)	473,579.36	569,913.45
销售费用	六(二十九)	2,790,026.24	2,404,583.80
管理费用	六(三十)	4,157,389.02	5,236,108.50
研发费用	六(三十一)	2,961,503.47	3,414,712.47
财务费用	六(三十二)	-867,067.31	-291,205.49
其中：利息费用		63,000.00	75,500.00
利息收入		458,499.89	223,636.19
加：其他收益	六(三十三)	298,948.19	118,711.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(三十五)	2,609.99	16,949.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十四)	-149,200.48	-72,386.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,735,646.16	16,630,386.71
加：营业外收入			
减：营业外支出	六(三十六)	249,220.24	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16486425.92	16,630,386.71
减：所得税费用	六(三十七)	2,052,983.48	2,377,348.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,433,442.44	14,253,037.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,433,442.44	14,253,037.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		14,433,442.44	14,253,037.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,433,442.44	14,253,037.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		14,433,442.44	14,253,037.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.45

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：张华

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,679,988.27	80,009,456.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,046,109.78	1,047,812.95
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十八）	705,376.50	342,347.54

经营活动现金流入小计		67,431,474.55	81,399,616.79
购买商品、接受劳务支付的现金		44,901,985.69	59,189,854.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,618,446.12	6,752,212.09
支付的各项税费		4,825,640.35	6,266,008.22
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十八）	1,508,673.71	3,530,248.72
经营活动现金流出小计		58,854,745.87	75,738,323.41
经营活动产生的现金流量净额		8,576,728.68	5,661,293.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,702.65	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		42,702.65	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,121,300.17	521,697.69
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,121,300.17	521,697.69
投资活动产生的现金流量净额		-8,078,597.52	-491,697.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,118,500.10	12,075,497.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,118,500.10	12,075,497.05
筹资活动产生的现金流量净额		-8,118,500.10	-12,075,497.05

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		573,153.40	15,058.91
五、现金及现金等价物净增加额		-7,047,215.54	-6,890,842.45
加：期初现金及现金等价物余额		56,326,428.60	48,454,189.37
六、期末现金及现金等价物余额		49,279,213.06	41,563,346.92

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：张华

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1.报告期内实施 2023 年度权益分派，权益登记日为 2024 年 6 月 24 日。

(二) 财务报表项目附注

浙江红宇新材料股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式

浙江红宇新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为浙江红宇新材料有限公司,于 2010 年 6 月 30 日经浙江省湖州市市场监督管理局批准,由王法斌、余忠友、叶菊凤共同发起设立的有限公司,2015 年 10 月 10 日公司召开股东会通过了关于公司整体变更设立股份有限公司的决议,由有限

公司全体出资人以其拥有的以 2015 年 7 月 31 日为基准日的净资产折合为股份公司的股本 12,631,579.00 股，有限公司变更为股份有限公司。

公司于 2016 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，现持有统一社会信用代码为 91330500557548719N 的营业执照。

经过历年的派送红股及增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计股本总数 6,400.0002 万股，注册资本为 6,400.0002 万元，注册地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇工业区，总部地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇工业区，实际控制人为杨帆。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

公司类型：股份有限公司（中外合资、未上市）；

公司性质：制造业生产；

法定代表人：杨帆；

公司主要经营活动：从事纳米改性有机膨润土的研发、生产、销售；

本公司属基础化工—非金属材料II行业，主要产品为有机膨润土；

股转系统挂板情况：新三板创新层；

证券代码：836291。

(三)财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除应收款项融资金工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1.本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

2.本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：影响资产减值的事项是否已经发生；资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

本公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日财务状况和 2024 年 1-6 月经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(四)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额大于 200 万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于 200 万元
账龄超过一年且金额重要的往来款项	单项余额大于 200 万元
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额大于 1000 万元
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动收到或支付的现金总额大于 1000 万元
重要或有事项	单项计提预计负债金额大于 200 万元

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损

失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2.金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1)如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2)如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3)如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此

形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

信用风险显著增加本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7.金融资产及金融负债的抵销金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：无风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

组合 2：商业承兑汇票	相同承诺机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
-------------	-------------------------	--------------------------------

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三(十一)6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项计提无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款按账龄划分组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十一）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十三）应收账款。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
应收股利	
应收利息	
应收保证金	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收关联方款项	
应收备用金	
应收其他款项	

(十六)存货

1.存货的分类

本公司存货主要包括：本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2.存货发出的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3.存货的盘存制度为

本公司存货采用永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销。
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七)合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十一）6.金融工具减值。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

(十九)长期股权投资

1.投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认方法

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实

现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期

损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.共同控制、重大影响的判断标准如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理

人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产的后续计量

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00	3.00	24.25
办公设备	3.00	3.00	32.33

(2) 固定资产的后续支出与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二)在建工程

1.在建工程的初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3.在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十六)长期资产减值。

(二十三)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四)使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1.初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

(1)租赁负债的初始计量金额；

(2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3)发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；

(4)为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十五)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同

一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	合同约定使用年限	直线法摊销
软件使用权	5-10 年	预计使用年限	直线法摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用

4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。内部研究开发支出的资本化时点：《资本化项目任务书》评审通过，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项进入开发阶段。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

5.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十六)长期资产减值。

(二十六)长期资产减值

对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十七)长期待摊费用

1.摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2.摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产改良支出	按合同约定的租赁期及资产剩余使用寿命孰短	
蒸气及道路使用权	按合同约定的租赁期及资产剩余使用寿命孰短	

(二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一)预计负债

1.预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十二)股份支付

1.股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1.符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2.同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十四)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：膨润土的销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司按客户传真的订单或签订的销售合同，将产品发运至客户，客户在产品出运单上签收后开具发票确认收入；本公司出口的产品按销售合同、装运单、出口发票、报关出口时确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(三十五)合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

(2)该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3)该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六)政府补助

1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七)递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1.确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2.确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十八)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括.....。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值。

③相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

④资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

⑤在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑥租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- ①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更事项。

(二) 重要会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

五、税项

(一)主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 等不同的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

(二)税收优惠政策及依据

本公司于 2021 年 12 月 16 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133002661）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2021 年、2022 年、2023 年三个年度享受高新技术企业相关的优惠政策，按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验及本公司的实际情况，本公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

(一)货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
库存现金	19,749.10	354.10
银行存款	49,259,463.96	56,326,074.50
其他货币资金	10,000.00	12,000.00
合计	49,289,213.06	56,338,428.60

2. 其他货币资金

项目	期末余额	年初余额
ETC 留存余额	10,000.00	12,000.00
合计	10,000.00	12,000.00

(二)应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,221,461.26	3,778,765.64
商业承兑汇票	43,440.19	432,400.00
小计	3,264,901.45	4,211,165.64
减：坏账准备	2,172.01	21,620.00
合计	3,262,729.44	4,189,545.64

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,721,461.26
商业承兑汇票		43,440.19
合计		2,764,901.45

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司将人民币 2,721,461.26 元尚未到期的银行承兑汇票和人民币 43,440.19 元尚未到期的商业承兑汇票向供应商背书，由于本公司没有转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，所以本公司没有对其予以终止确认。

3. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,264,901.45	100.00	2,172.01	0.07	3,262,729.44
其中：按银行承兑汇票组合	3,221,461.26	98.67			3,221,461.26
按商业承兑汇票组合	43,440.19	1.33	2,172.01	5.00	41,268.18
合计	3,264,901.45	100.00	2,172.01	0.07	3,262,729.44

(续)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,211,165.64	100.00	21,620.00	0.51	4,189,545.64
其中：按银行承兑汇票组合	3,778,765.64	89.73			3,778,765.64
按商业承兑汇票组合	432,400.00	10.27	21,620.00	5.00	410,780.00

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	4,211,165.64	100.00	21,620.00	0.51	4,189,545.64

(1) 组合中,按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,440.19	2,172.01	5.00	432,400.00	21,620.00	5.00
合计	43,440.19	2,172.01	5.00	432,400.00	21,620.00	5.00

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	21,620.00	-19,447.99			2,172.01

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	15,765,720.70	11,766,186.64
1至2年	54,416.86	467,531.42
2至3年	27,495.91	4,700.00
3至4年	4,700.00	
小计	15,852,333.47	12,238,418.06
减：坏账准备	804,326.49	636,472.47
合计	15,048,006.98	11,601,945.59

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,852,333.47	100.00	804,326.49	5.07	15,048,006.98
其中：账龄组合	15,852,333.47	100.00	804,326.49	5.07	15,048,006.98
合计	15,852,333.47	100.00	804,326.49	5.07	15,048,006.98

(续)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,238,418.06	100.00	636,472.47	5.20	11,601,945.59
其中：账龄组合	12,238,418.06	100.00	636,472.47	5.20	11,601,945.59
合计	12,238,418.06	100.00	636,472.47	5.20	11,601,945.59

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,765,720.70	788,286.04	5.00
1至2年	54,416.86	5,441.69	10.00
2至3年	27,495.91	8,248.77	30.00
3至4年	4,700.00	2,350.00	50.00
合计	15,852,333.47	804,326.49	5.07

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,766,186.64	588,309.33	5.00
1至2年	467,531.42	46,753.14	10.00
2至3年	4,700.00	1,410.00	30.00
合计	12,238,418.06	636,472.47	5.20

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	636,472.47	167,854.02				804,326.49

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
OOO RADIANT CHEMICALS	1,511,100.00		1,511,100.00	9.53	75,555.00
浙江宇宏新材料有限公司	1,268,796.50		1,268,796.50	8.00	63,439.83
LAVIOSA CHIMICA MINERARIA S.P.A	1,241,195.40		1,241,195.40	7.83	62,059.77
OVA CHEM SDN BHD	1,204,144.13		1,204,144.13	7.60	60,207.21
Generation Chemicals Est.	841,846.12		841,846.12	5.31	42,092.31
合计	6,067,082.15		6,067,082.15	38.27	303,354.12

(四)应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	61,030.75	381,680.00
应收账款		
合计	61,030.75	381,680.00

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,907,678.95	
合计	3,907,678.95	

(五)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,083,546.86	100.00	2,658,930.93	100.00
合计	6,083,546.86	100.00	2,658,930.93	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例 (%)
辽宁漪博新材料科技有限公司	4,577,564.60	75.24
中国出口信用保险公司浙江分公司	237,812.56	3.91
中国国际贸易促进委员会化工行业分会(北京)	197,133.00	3.24
中创油联（北京）国际展览有限公司	157,600.00	2.59
长兴华润燃气有限公司	131,781.64	2.17
合计	5,301,891.80	87.15

(六)其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,854.55	30,640.00
合计	42,854.55	30,640.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	45,009.00	32,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		480.00
4 至 5 年	480.00	
5 年以上	70,000.00	70,000.00
小计	115,489.00	102,480.00
减：坏账准备	72,634.45	71,840.00
合计	42,854.55	30,640.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	100,480.00	100,480.00
往来款		2,000.00
其他	15,009.00	
小计	115,489.00	102,480.00
减：坏账准备	72,634.45	71,840.00
合计	42,854.55	30,640.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	71,840.00			71,840.00
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	794.45			794.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,634.45			72,634.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期末 余额
长兴县财政局非税收入结算户	押金	70,000.00	5年以上	60.61	70,000.00
唐山东方雨虹防水技术有限责任公司	保证金	30,000.00	1年以内	25.98	1,500.00
Laviosa Chimica Mineraria S.P.A	代扣代缴税款	15,000.00	1年以内	12.99	750.00
长兴长燃液化气有限公司	押金	480.00	3-4年	0.41	384.00
易昌青	其他	9.00	1年以内	0.01	0.45
合计		115,489.00		100.00	72,634.45

(七)存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,341,487.47		10,341,487.47
库存商品	3,413,948.03		3,413,948.03
在产品	259,285.95		259,285.95
发出商品	494,456.22		494,456.22
合计	14,509,177.67		14,509,177.67

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,092,692.35		9,092,692.35
库存商品	3,443,956.78		3,443,956.78
在产品	227,505.85		227,505.85
发出商品	949,067.94		949,067.94
合计	13,713,222.92		13,713,222.92

(八)其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	531,930.23	831,125.51
合计	531,930.23	831,125.51

(九)固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	22,180,087.45	21,923,486.89
固定资产清理		
合计	22,180,087.45	21,923,486.89

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	21,774,618.16	22,767,331.88	3,416,225.65	544,103.07	48,502,278.76
2.本期增加金额			1,746,847.50		1,746,847.50
(1)购置			1,746,847.50		1,746,847.50
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额		474,358.98			474,358.98
(1)处置或报废		474,358.98			474,358.98
4.期末余额	21,774,618.16	22,292,972.90	5,163,073.15	544,103.07	49,774,767.28
二、累计折旧					
1.期初余额	10,152,054.46	14,524,702.19	1,377,971.19	524,064.03	26,578,791.87
2.本期增加金额	523,670.40	493,238.01	431,585.49	1,660.38	1,450,154.28
(1)计提	523,670.40	493,238.01	431,585.49	1,660.38	1,450,154.28
3.本期减少金额		434,266.32			434,266.32
(1)处置或报废		434,266.32			434,266.32
4.期末余额	10,675,724.86	14,583,673.88	1,809,556.68	525,724.41	27,594,679.83
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,098,893.30	7,709,299.02	3,353,516.47	18,378.66	22,180,087.45
2.期初账面价值	11,622,563.70	8,242,629.69	2,038,254.46	20,039.04	21,923,486.89

2.期末暂时闲置的固定资产

无

3.通过经营租赁租出的固定资产

无

4.期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑	6,723,542.56	在办理中

5. 固定资产的其他说明

本公司以泗安镇五里渡村（长房权证泗安字第 00364635 号）、（长房权证泗安字第 00364636 号）、（长房权证泗安字第 00364637 号）、（长土国用 2016 第 10503631 号）房屋及土地为抵押，取得长兴农村合作银行泗安支行人民币 500 万元短期借款，期限为 2023 年 12 月 5 日至 2024 年 12 月 4 日。

(十)在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	12,088,729.85	4,425,253.94
工程物资		
合计	12,088,729.85	4,425,253.94

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2#生产线	12,088,729.85		12,088,729.85	4,425,253.94		4,425,253.94
合计	12,088,729.85		12,088,729.85	4,425,253.94		4,425,253.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
2#生产线	1,500.00	4,425,253.94	7,663,475.91			12,088,729.85
合计	1,500.00	4,425,253.94	7,663,475.91			12,088,729.85

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
2#生产线	80.59	80.59				自有资金

(十一)使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	161,200.00	161,200.00

项目	土地使用权	合计
(1)租入	161,200.00	161,200.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	161,200.00	161,200.00
二、累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	5,373.33	5,373.33
(1)计提	5,373.33	5,373.33
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,373.33	5,373.33
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	155,826.67	155,826.67
2.期初账面价值		

(十二)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,840,035.00	439,939.30	5,279,974.30
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,840,035.00	439,939.30	5,279,974.30
二、累计摊销			
1.期初余额	1,071,291.47	268,645.53	1,339,937.00
2.本期增加金额	48,400.35	31,173.41	79,573.76
(1)计提	48,400.35	31,173.41	79,573.76
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,119,691.82	299,818.94	1,419,510.76

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,720,343.18	140,120.36	3,860,463.54
2.期初账面价值	3,768,743.53	171,293.77	3,940,037.30

2. 无形资产说明

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十三)长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
道路租金	11,000.00		2,200.00		8,800.00
排污权使用费	40,091.20		10,022.80		30,068.40
合计	51,091.20		12,222.80		38,868.40

(十四)递延所得税资产

1. 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	879,132.95	131,869.94	729,932.47	109,489.87
合计	879,132.95	131,869.94	729,932.47	109,489.87

(十五)其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
购买设备预付款	1,390,840.00	3,015,500.00
合计	1,390,840.00	3,015,500.00

(十六)短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		5,000,000.00
短期借款利息		5,500.00
合计		5,005,500.00

(十七)应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	7,620,681.99	3,835,403.65
1至2年	105,017.79	35,537.90
2至3年	8,056.67	22,947.56
3年以上	52,095.96	45,915.16
合计	7,785,852.41	3,939,804.27

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十八)合同负债

项目	期末余额	年初余额
1年以内	638,376.15	1,367,362.20
1至2年	1,971.66	15,426.31
2至3年	13,311.90	
合计	653,659.71	1,382,788.51

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十九)应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,650,675.04	5,766,145.06	7,409,669.14	2,007,150.96
二、离职后福利-设定提存计划	70,564.89	184,549.96	208,776.98	46,337.87
合计	3,721,239.93	5,950,695.02	7,618,446.12	2,053,488.83

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,483,900.44	5,364,272.88	7,020,037.49	1,828,135.83
2、职工福利费		151,788.25	141,976.55	9,811.70
3、社会保险费	29,858.47	152,013.93	149,585.10	32,287.30
其中：医疗保险费	23,238.21	119,939.21	118,065.15	25,112.27
工伤保险费	6,620.26	32,074.72	31,519.95	7,175.03

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	19,614.00	98,070.00	98,070.00	19,614.00
5、工会经费和职工教育经费	117,302.13			117,302.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,650,675.04	5,766,145.06	7,409,669.14	2,007,150.96

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	68,131.43	178,483.31	201,771.64	44,843.10
2、失业保险费	2,433.46	6,066.65	7,005.34	1,494.77
合计	70,564.89	184,549.96	208,776.98	46,337.87

(二十)应交税费

项目	期末余额	年初余额
城建税	8,810.16	3,751.69
企业所得税	2,206,304.60	4,063,736.31
土地使用税	76,794.00	153,588.00
房产税	96,283.87	192,567.74
印花税	11,841.43	18,992.53
教育费附加	8,810.15	3,751.69
环境保护税	1,537.97	1,870.14
其他	178.48	
合计	2,410,560.66	4,438,258.10

(二十一)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	150,000.00	
其他应付款	14,000.00	36,818.70
合计	164,000.00	36,818.70

1. 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	150,000.00	
合计	150,000.00	

2. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及押金	14,000.00	14,000.00
其他		22,818.70
合计	14,000.00	36,818.70

注：期末无账龄超过1年的重要其应付款。

(二十二)其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待确认销项税额	42,107.22	13,440.47
应收票据背书未终止确认的负债	2,764,901.45	3,105,365.64
合计	2,807,008.67	3,118,806.11

(二十三)股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,000,002.00						64,000,002.00

(二十四)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1.12			1.12
合计	1.12			1.12

(二十五)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	11,910,428.07			11,910,428.07
合计	11,910,428.07			11,910,428.07

(二十六)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	25,656,731.58	31,943,379.86
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	25,656,731.58	31,943,379.86
加: 本期净利润	14,433,442.44	33,014,833.08
减: 提取法定盈余公积		3,301,483.31
应付普通股股利	3,200,000.10	11,999,997.05
转为股本的普通股股利		24,000,001.00

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	36,890,173.92	25,656,731.58

(二十七)营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,449,703.73	44,356,499.80	75,303,435.55	47,402,211.33
其他业务	5,515.31			
合计	70,455,219.04	44,356,499.80	75,303,435.55	47,402,211.33

1. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
膨润土	70,449,703.73	44,356,499.80	75,303,435.55	47,402,211.33
合计	70,449,703.73	44,356,499.80	75,303,435.55	47,402,211.33

2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	33,493,563.54	22,715,606.32	40,895,691.89	28,595,793.39
境外	36,956,140.19	21,640,893.48	34,407,743.66	18,806,417.94
合计	70,449,703.73	44,356,499.80	75,303,435.55	47,402,211.33

3. 主营业务收入前五名客户

客户	本期金额
浙江宇宏新材料有限公司	6,625,213.72
四川盛年同缔实业有限公司	4,054,601.77
YILLONG CHEMICAL GROUP LIMITED FLA	3,770,042.15
LAVIOSA CHIMICA MINERARIA S.P.A	3,377,377.90
河南德凡克石油助剂有限公司	2,576,991.15
合计	20,404,226.69

(二十八)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	137,931.78	189,129.40
教育费附加	137,931.77	189,129.40
房产税	96,283.88	96,283.86

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	76,794.00	76,794.00
车船使用税	33.78	3,025.33
印花税	21,087.08	13,841.22
环境保护税	3,517.07	1,710.24
合计	473,579.36	569,913.45

(二十九)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,063,984.92	1,140,589.96
办公费	96,261.92	72,857.42
物业费	12,491.67	18,360.52
差旅费	72,855.18	162,727.32
业务招待费	11,415.00	14,400.98
广告费和业务宣传费	1,533,017.55	995,647.60
合计	2,790,026.24	2,404,583.80

(三十)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,276,664.76	2,440,648.10
中介服务费	251,583.38	1,227,672.24
折旧与摊销	572,310.55	672,923.01
业务招待费	392,670.15	304,469.75
修理费	105,030.06	141,038.39
物业费	85,714.07	127,442.13
办公费	153,433.50	99,416.22
车辆费用	107,615.81	78,964.63
排污费	11,623.24	49,253.29
其他	87,874.41	35,624.72
差旅费	15,385.47	24,050.05
保险费用	9,010.62	20,149.62
检测费		14,456.35
装修费	88,500.00	
合计	4,157,389.02	5,236,108.50

(三十一)研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,098,332.60	1,066,611.72
直接投入	1,833,019.63	2,325,914.13
折旧与摊销	10,328.22	10,328.22
其他	19,823.02	11,858.40
合计	2,961,503.47	3,414,712.47

(三十二)财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	63,000.00	75,500.00
减：利息收入	458,499.89	223,636.19
汇兑损益	-586,085.15	-274,928.39
手续费支出	114,517.73	131,859.09
合计	-867,067.31	-291,205.49

(三十三)其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	221,700.00	113,288.00
代扣个人所得税手续费返还	25,176.61	5,423.35
增值税加计扣除抵减	52,071.58	
合计	298,948.19	118,711.35

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2022-2023 年省商务促进财政专项资金		63,288.00	与收益相关
2022 年省级工业新产品产业化能力择优奖励		20,000.00	与收益相关
省专精特新中小企业奖励项目		30,000.00	与收益相关
2023 年度工业经济高质量发展（长兴县重点工业性投入项目）奖励	209,600.00		与收益相关
政府鼓励企业利用创新券开展科技创新活动费用	10,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助（2023 年）	1,500.00		与收益相关
长三角（湖州）产业合作区管委会四季度投资人员补助	600.00		与收益相关
合计	221,700.00	113,288.00	

(三十四)信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	19,447.99	-72,386.06
应收账款坏账损失	-167,854.02	
其他应收款坏账损失	-794.45	
合计	-149,200.48	-72,386.06

(三十五)资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,609.99	16,949.93	2,609.99
合计	2,609.99	16,949.93	2,609.99

(三十六)营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠支出			
罚款	200.00		200.00
其他	249,020.24		249,020.24
合计	249,220.24		249,220.24

(三十七)所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,075,363.55	2,388,206.77
递延所得税费用	-22,380.07	-10,857.90
合计	2,052,983.48	2,377,348.87

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	16,486,425.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,472,963.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,245.11

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-444,225.52
所得税费用	2,052,983.48

(三十八)现金流量

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	458,499.89	223,636.19
补贴收入	221,700.00	118,711.35
其他	25,176.61	
合计	705,376.50	342,347.54

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	1,508,453.47	3,530,248.72
保证金等往来		
其他	220.24	
合计	1,508,673.71	3,530,248.72

(三十九)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,433,442.44	14,253,037.84
加：信用减值损失	149,200.48	72,386.06
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,450,154.28	1,416,952.31
使用权资产折旧	5,373.33	
无形资产摊销	79,573.76	61,220.87
长期待摊费用摊销	12,222.80	30,404.12

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,609.99	-16,949.93
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-510,153.40	75,500.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-22,380.07	-10,857.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-795,954.75	1,707,475.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,483,431.62	6,455,886.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-738,708.58	-18,383,761.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,576,728.68	5,661,293.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	49,279,213.06	41,563,346.92
减：现金的年初余额	56,326,428.60	48,454,189.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,047,215.54	-6,890,842.45

2.现分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,005,500.00		63,000.00	5,068,500.00		
应付股利			3,200,000.10	3,050,000.10		150,000.00
合计	5,005,500.00		3,263,000.10	8,118,500.10		150,000.00

3.现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	49,279,213.06	41,563,346.92
其中：库存现金	19,749.10	4.10
可随时用于支付的银行存款	49,259,463.96	41,563,342.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	49,279,213.06	41,563,346.92

(四十)所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000.00	ETC 保留金额
固定资产	4,375,350.74	抵押借款
无形资产	2,762,289.58	抵押借款
合计	7,147,640.32	

(四十一)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			7,823,530.27
其中：美元	755,923.03	7.1268	5,387,312.25
欧元	317,973.56	7.6617	2,436,218.02
应收账款			9,072,434.58
其中：美元	1,065,710.50	7.1268	7,595,105.59
欧元	192,820.00	7.6617	1,477,328.99
应付账款			416,257.29
其中：美元	58,407.32	7.1268	416,257.29

七、政府补助**1、政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	221,700.00	221,700.00	详见本附注六、(三十二)
合计	221,700.00	221,700.00	

八、与金融工具相关的风险**(一) 金融工具的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政

策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个境外子公司以及本公司部分进口和出口业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司制定了适当的外汇风险管理政策，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司外币货币性资产折合人民币 8,521,354.63 元，外币货币性负债折合人民币 217,185.86 元（详见本附注六之（四十）外币货币性项目）。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司管理层认为，本公司向银行借款的期限较短，且大部分借款采用固定利率，因此利率风险对本公司不存在重大影响。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等金融资产。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司制定专门的控制程序，包括信用额度的审批等，并落实到实际工作中保证其有效运行，同时，执行其他相应措施以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况进行分析评估，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，虽然应收款项金额较大，但本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有其他重大的信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保本公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。本公司管理层认为本公司已通过不同的渠道来维持充足的现

金和筹资能力，包括向银行借款和发行证券，施行谨慎的流动性风险管理，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一)应收款项融资			61,030.75	61,030.75
其中：银行承兑汇票			61,030.75	61,030.75

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目包括：股票投资、期货持仓合约。因相关资产存在活跃的交易市场，本公司根据期末相关资产、负债在交易场所获得的报价作为其公允价值的确定依据。

3、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量项目主要为外汇相关的远期合约，本公司根据期末能够取得的外汇远期牌价作为其公允价值的计算依据。

4、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目包括：应收款项融资-银行承兑汇票、其他权益工具投资-非上市公司股权。本公司对于持有的银行承兑汇票，因实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相一致，故采用票面金额确定其公允价值；对于持有的非上市公司股权，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，采用最近可能取得的被投资单位股权转让价格或相关依据作为其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人

杨帆为本公司的实际控制人，杨帆任职董事，持股比例为 32.0313%。

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
段四喜	股东、董事
陈姣伶	股东
余忠友	股东
张玉和	股东、监事
段金喜	股东
Laviosa Chimica Mineraria S.P.A	股东
Umberto Laviosa	董事
罗慧	股东、董事
张华	股东、董事、董秘、财务负责人
周胜权	职工监事、监事会主席
易明平	股东、监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市诺克森新材料有限公司	关联人控制的公司
浙江宇宏新材料有限公司	实际控制人配偶控股企业
安吉天玉燃油有限公司	股东张玉和控股企业
安吉宏欣粘土科技有限公司	实际控制人关系密切的亲属控股企业
安吉天子湖水玉水产养殖场	监事张玉和作为经营者的个体工商户
湖州优正企业服务有限公司	股东余忠友持股40%并担任执行董事兼总经理
湖州正信房地产资产评估事务所（普通合伙）	股东余忠友持股50%

(三)关联方交易情况

1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江宇宏新材料有限公司	采购原土、流变助剂、无机凝胶	4,224,734.52	2,340,685.83

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江宇宏新材料有限公司	流变助剂	6,625,213.72	6,416,758.85
安吉天玉燃油有限公司	有机膨润土	66,991.15	191,747.79
LAVIOSA CHIMICA MINERARIA S.P.A	流变助剂	3,377,377.90	4,618,404.77
佛山市诺克森新材料有限公司	有机膨润土	730,357.08	905,055.31

(四)关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江宇宏新材料有限公司	1,268,796.50	63,439.83		
安吉天玉燃油有限公司	102,702.04	5,135.10	144,365.00	7,218.25
LAVIOSA CHIMICA MINERARIA S.P.A	1,241,195.40	62,059.77		
佛山市诺克森新材料有限公司	164,795.99	8,239.80	289,492.49	14,474.62
合计	2,777,489.93	138,874.50	433,857.49	21,692.87

2. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
浙江宇宏新材料有限公司	717,858.40	19,200.00
合计	717,858.40	19,200.00

十一、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

报告期前本公司控股股东、实际控制人杨帆关系密切的亲属控制的企业安吉县宇宏粘土化工有限公司(现名称变更为浙江宇宏新材料有限公司，以下简称“宇宏粘土”)与本公司存在同业竞争,宇宏粘土之前从事了纳米改性有机膨润土、超微有机膨润土的销售业务，与本公司构成同业竞争。为解决同业竞争问题,宇宏粘土已启动公司分立手续并已公告完毕。将宇宏粘土分立为保留膨润土业务的轻资产公司和拥有土地房产不从事膨润土业务的资产公司，2016年1月6日宇宏粘土分立后新设立了不从事膨润土业务的新公司“安吉宏欣粘土科技有限公司”。后续由本公司收购保留膨润土业务的轻资产公司。由于宇宏粘土本次采用特殊性税务处理进行公司分立,根据财税[2009]59号企业分立的特殊性税务处理规定,采用该种分立方式的企业股东12个月内不得转让所持公司的股权。因此，宇宏粘土股东杨文祥、程乐作出承诺：本次分立工商变更登记完成后，12个月的股权转让锁定期结束后，将转让保留膨润土业务的轻资产公司给申请人。截止报告期末，宇宏粘土由于受安吉县政府针对其所辖区内膨润土行业的综合治理政策影响，已实质停止生产，进入停产退出的清理补偿阶段。由于宇宏粘土生产相关机器设备已拆除，目前仅保留办公室以及处理清退手续事宜的工作人员，从客观上已经不再具备与本公司产生同业竞争的风险，因此，报告期末同业竞争风险已消除。未来本公司仍将恪守《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等相关法律法规有关同业竞争条款的要求。

除存在上述承诺事项外，截止2024年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截至2024年6月30日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2024年6月30日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

十四、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	2,609.99	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	221,700.00	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-249,220.24	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-24,910.25	
减：所得税影响金额	-3,736.54	
扣除所得税后非经常性损益合计	-21,173.71	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-21,173.71	

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.27%	0.23	0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.29%	0.23	0.23

【此页无正文，为《浙江红宇新材料股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注》之签章页】

浙江红宇新材料股份有限公司

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024 年 8 月 28 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	221,700.00
非常流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,609.99
除上述各项这外的其他营业外收入和支出	-249,220.24
非经常性损益合计	-24,910.25
减：所得税影响数	-3,736.54
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-21,173.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用